

ABSTRACT

Earnings management is a form of management action to intervene in the process of preparing financial statements in order to improve their welfare as individuals and to enhance the company's overall value.

This research was conducted with the aim to find empirical evidence of whether there is influence of the quality of audits of earnings management practices at the company went public in Indonesia. Identification of companies that make earnings management practices carried out by applying the Discretionary Accruals DeAngelo method. The size of audit quality is determined by differentiating between a large public accounting firm or big four public accounting firms and small or non-big four, the distinction is made based on the number of clients served by a KAP. The research sample consists of 55 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2008-2010 in which decision-sampled using a purposive sampling technique, but in the process changing the number of samples to 50 companies due to several reasons related to the non-fulfillment of the sample criteria.

This research was conducted by using the techniques of data collection field research, library research, and the use of SPSS software (Statistical Product Service Solutions) version 16.0. Statistical tool used is a simple regression analysis of data to see whether audit quality affects earnings management. Based on the calculation and analysis, the obtained results that negatively affect the quality of the audit practice of earnings management of 10,6%.

Keywords : *Audit quality, Earning management, KAP Big Four and Non-Big Four.*

ABSTRAK

Earning management merupakan tindakan manajemen yang berupa campur tangan dalam proses penyusunan laporan keuangan dengan maksud untuk meningkatkan kesejahteraannya secara individu maupun untuk meningkatkan nilai perusahaan secara keseluruhan.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menemukan bukti empiris apakah terdapat pengaruh kualitas audit terhadap praktik manajemen laba pada perusahaan *go public* di Indonesia. Identifikasi terhadap perusahaan yang melakukan praktik manajemen laba dilakukan dengan menerapkan *Discretionary Accruals* model DeAngelo. Ukuran kualitas audit ditentukan dengan membedakan antara kantor akuntan publik besar atau *big four* dan kantor akuntan publik kecil atau *non-big four*, pembedaan tersebut dilakukan berdasarkan jumlah klien yang dilayani oleh suatu KAP. Sampel penelitian ini berjumlah 55 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2008-2010 dimana pengambilan sampelnya menggunakan teknik *purposive sampling*, namun dalam prosesnya jumlah sampel mengalami perubahan menjadi 50 perusahaan dikarenakan beberapa alasan yang terkait dengan tidak terpenuhinya kriteria-kriteria sampel.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan teknik pengumpulan data *field research*, studi kepustakaan, dan penggunaan *software* SPSS (*Statistical Product Service Solution*) versi 16.0. Alat statistik yang digunakan adalah analisis data regresi sederhana untuk melihat apakah kualitas audit berpengaruh terhadap manajemen laba. Berdasarkan perhitungan dan analisis, diperoleh hasil bahwa kualitas audit berpengaruh negatif terhadap praktik manajemen laba sebesar 10,6 %.

Kata kunci : Kualitas audit, Manajemen laba, KAP Big Four dan Non-Big Four.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PUBLIKASI LAPORAN PENELITIAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN	 1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Identifikasi Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Kegunaan Penelitian	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN	
PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1. Kajian Pustaka	8
2.1.1. Pengertian Audit	8

2.1.2. Jenis-jenis Audit	12
2.2. Kualitas Audit.....	14
2.2.1. Pengertian Kualitas Audit.....	14
2.2.2. Dimensi Pengukuran Kualitas Audit	15
2.2.3. Kantor Akuntan Publik.....	16
2.3. Laporan Keuangan.....	17
2.3.1 Pengertian Laporan Keuangan	17
2.3.2 Tujuan Laporan Keuangan	18
2.3.3 Pemakai Laporan Keuangan.....	18
2.3.4 Keterbatasan Laporan Keuangan.....	20
2.4 Laba	21
2.4.1 Pengertian Laba.....	21
2.4.2 Kualitas Laba	22
2.5 Manajemen Laba	23
2.5.1 Pengertian Manajemen Laba.....	23
2.5.2 Motivasi Manajemen Laba.....	26
2.5.3 Pola Manajemen.....	29
2.5.4 Indikator-indikator Manajemen Laba	30
2.5.5 Metode Pendeteksian Manajemen Laba.....	32
2.5.5.1 <i>Discretionary Accruals</i>	33
2.5.5.2 Model <i>Discretionary Accruals</i> DeAngelo	34
2.6 Pengaruh Kualitas Audit terhadap Manajemen Laba	35
2.7 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	36

BAB III	METODE PENELITIAN	42
3.1.	Objek Penelitian	42
3.2.	Metode Penelitian	43
3.3.	Pengumpulan Data.....	47
3.4.	Rancangan Pengujian Hipotesis	49
3.5.	Pemilihan Uji Statistik.....	50
3.6.	Penarikan Kesimpulan.....	55
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1.	Hasil Penelitian.....	56
4.1.1.	Gambaran Umum dan Objek Penelitian	56
4.1.2.	Pengolahan Data Awal	57
4.1.3.	Pengujian Hipotesis	60
4.2.	Pembahasan	69
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	
5.1.	Simpulan.....	74
5.2.	Keterbatasan Penelitian	75
5.3.	Saran	76
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN		80
RIWAYAT HIDUP PENELITI		102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Normal P-Plot of Unstandardized Residual	61
Gambar 2 Scatterplot.....	63
Gambar 3 Boxplot.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel I Tabel Pemilihan Sampel	43
Tabel II Contoh Perhitungan <i>Discretionary Accruals</i>	58
Tabel III Kolmogorov-Smirnov	60
Tabel IV Hasil Uji Autokorelasi-Model Summary	62
Tabel V Hasil Uji Heterokedastisitas-Coefficient.....	63
Tabel VI Hasil uji <i>Outliers Value</i>	65
Tabel VII Variabel entered/ Removed	67
Tabel VIII Model Summary.....	67
Tabel IX Anova.....	67
Tabel X Coefficient.....	68